

<<新增增值税纳税操作手册>>

图书基本信息

书名：<<新增增值税纳税操作手册>>

13位ISBN编号：9787111256205

10位ISBN编号：7111256204

出版时间：2009-2

出版时间：机械工业出版社

作者：奚卫华

页数：209

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<新增增值税纳税操作手册>>

前言

2008年11月5日，为扩大国内需求，降低企业设备投资的税收负担，促进企业技术进步、产业结构调整 and 转变经济增长方式，国务院第34次常务会议决定，自2009年1月1日起，在全国所有地区、所有行业推行增值税转型改革，并据此修订了《中华人民共和国增值税暂行条例》。增值税改革的主要内容为：允许企业抵扣新购入设备所含的增值税，同时取消进口设备免征增值税和外商投资企业采购国产设备增值税退税政策，将小规模纳税人的增值税征收率统一调低至3%，将矿产品增值税税率恢复到17%等。

为适应增值税改革的需要，我们编写了《新增增值税纳税操作手册》一书。

本书力求突出以下三大特点：1．围绕最新出台的《增值税暂行条例》及其实施细则，体现时效性。本书严格按照最新修订的《增值税暂行条例》及其实施细则进行诠释讲解，并突出税法的最新变化，有利于读者把握改革的主要内容。

2．体系新颖，便于读者阅读。

本书打破了原有税务类书籍按照《税法》、《纳税会计实务》、《税务代理实务》等分别介绍增值税的基本法律规定、账务处理、纳税申报的体例，按照企业的实际工作流程——增值税账务处理、纳税申报的工作流程编排内容，并在每章设置了“本章术语”、“本章小结”、“思考与练习”，有利于读者阅读并将理论应用于实际工作。

<<新增增值税纳税操作手册>>

内容概要

自2009年1月1日起，在全国所有地区、所有行业推行增值税转型改革，本书围绕最新出台的《增值税暂行条例》，结合企业实际操作过程，精心编排了数十个例题，对税法进行了诠释和说明，便于读者准确理解税法。

本书时效性强、体例新颖、案例丰富，是一本很好的了解新《增值税暂行条例》的参考读物。

<<新增增值税纳税操作手册>>

作者简介

奚卫华，北京经济管理职业学院教师，副教授，北京市优秀青年骨干教师。
北京大学工商管理硕士，中央财经大学财政学博士，师从我国著名财税法专家汤贡亮教授，并曾于2006年赴英国华威大学进修。

作者长期从事税收理论、政策与实践的研究工作，并从事一线会计人员、

<<新增增值税纳税操作手册>>

书籍目录

前言第1章 增值税的基本原理与法律规定 1.1 增值税的基本原理 1.2 我国增值税的主要法律规定 本章小结 思考与练习第2章 增值税一般纳税人纳税操作 2.1 销项税额的确定与账务处理 2.2 进项税额的确定与账务处理 2.3 增值税一般纳税人的纳税申报 2.4 增值税专用发票的使用和管理 本章小结 思考与练习第3章 增值税小规模纳税人纳税操作 3.1 小规模纳税人应纳税额的计算 3.2 小规模纳税人的纳税申报 3.3 增值税一般纳税人与小规模纳税人的比较 本章小结 思考与练习第4章 进出口货物增值税纳(退)税操作 4.1 进口货物纳税操作 4.2 出口货物退(免)税的基本规定 4.3 生产企业出口货物退税操作 4.4 外贸企业出口货物退税操作 本章小结 思考与练习附录A 新旧《中华人民共和国增值税暂行条例》对照表附录B 新旧《增值税暂行条例实施细则》对照表参考文献

<<新增增值税纳税操作手册>>

章节摘录

2. 海关完税凭证进项税额抵扣的时间限定 增值税一般纳税人进口货物,取得的2004年2月1日以后开具的海关完税凭证,应当在开具之日起90日后的第一个纳税申报期结束以前向主管税务机关申报抵扣,逾期不得抵扣进项税额。

3. 运输费用进项税额抵扣的时间限定 纳税人取得的2003年10月1日以后开具的运输发票,应当自开票之日起90日内向主管国家税务局申报抵扣,超过90日的不得予以抵扣。纳税人办理申报时,应填报《增值税运输发票抵扣清单》纸质文件及电子信息,未报送的其进项税额不得抵扣。

由于增值税实行购进扣税法,有些纳税人集中采购,逐步使用,可以抵扣的进项税额数额比较大,在计算应纳税额时很可能出现当期销项税额不足抵扣的情况,税法规定,因当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣的部分可以结转下期继续抵扣。

2.2.4 进项税额的账务处理 增值税一般纳税人准予抵扣的进项税额,不列入外购货物或应税劳务成本之中,而应记入当期“应交税费——应交增值税(进项税额)”专栏,即在账务上要按价税分别记账,这也是增值税作为价外税的最直接体现。

企业购入货物或接受应税劳务支付的进项税额,用蓝字登记;退回所购货物应冲销的进项税额,用红字登记。

1. 国内外购货物进项税额的账务处理 企业从国内采购货物,按专用发票上注明的增值税额和运费按规定计算可扣除的税额,借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目,按照发票上注明价款及发生的外地运杂费(扣除相关税额后)等应计入采购成本的金额,借记“材料采购”、“原材料”、“库存商品”、“周转材料”、“包装物”、“管理费用”等科目,贷记“银行存款”、“应付票据”、“应付账款”等科目。

购入货物发生退货做相反的会计分录。

<<新增增值税纳税操作手册>>

媒体关注与评论

及早把生产型增值税改为消费型增值税，将有利于推进企业发展和国有企业增长，有利于长期培植税源。

——厉以宁 北京大学光华管理学院名誉院长 中国刚刚推出的一揽子经济刺激措施是一个“好的计划”，特别是增值税由生产型转为消费型的改革。

——奥利佛·布兰查德 国际货币基金组织首席经济学家

<<新增增值税纳税操作手册>>

编辑推荐

本书对增值税的基本原理和法律规定，增值税一般纳税人、小规模纳税人如何计算应纳税额、如何进行账务处理并完成纳税申报工作，以及进口货物如何纳税，出口货物如何办理退税，均做了详尽介绍。

全新本书严格按照最新修订的《增值税暂行条例》及其实施细则进行诠释讲解，并突出税法的最新变化，有利于读者把握改革的主要内容。

新颖本书一反图书的老套编排格式，按照企业的实际工作流程——增值税账务处理、纳税申报的工作流程编排内容，并在每章设置了“本章术语”、“本章小结”、“思考与练习”，有利于读者阅读并应用于实际工作。

丰富的案例本书根据最新的《增值税暂行条例》，并结合企业的实际操作过程，精心编排了大量案例，对新增增值税进行诠释和说明，有利于读者准确把握新增增值税的实施和应用。

及早把生产型增值税改为消费型增值税，将有利于推进企业发展和国有企业增长，有利于长期培植税源。

——厉以宁 北京大学光华管理学院名誉院长 中国刚刚推出的一揽子经济刺激措施是一个“好的计划”，特别是增值税由生产型转为消费型的改革。

——奥利佛·布兰查德 国际货币基金组织首席经济学家

<<新增增值税纳税操作手册>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>